

**SCHAEFFLER**

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2024**

Schaeffler Skalica, spol. s r. o.



VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE  
k 31. decembru 2024

SCHAEFFLER

(v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2024	31. december 2023
<b>MAJETOK:</b>			
<b>DLHODOBÝ MAJETOK:</b>			
Dlhodobý hmotný majetok	1	100 355	103 704
Nehmotný majetok	2	9	16
Deriváty - určené na obchodovanie	12	116	0
Odložená daňová pohľadávka	20	321	682
<b>Dlhodobý majetok celkom</b>		<b>100 801</b>	<b>104 402</b>
<b>KRÁTKODOBÝ MAJETOK:</b>			
Zásoby	3	56 465	55 141
Pohľadávky z obchodného styku	4	32 859	40 483
Ostatné pohľadávky	4	25 657	23 601
Úvery a pôžičky krátkodobé	7	0	5 000
Deriváty - určené na zabezpečenie	11	381	0
Deriváty - určené na obchodovanie	12	313	10
Daň z príjmov	4	1 658	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	5	51	53
<b>Krátkodobý majetok celkom</b>		<b>117 383</b>	<b>124 288</b>
Majetok držaný na predaj			
<b>MAJETOK CELKOM</b>		<b>218 184</b>	<b>228 690</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:</b>			
<b>KAPITÁL A REZERVY:</b>			
Základné imanie	6	44 829	44 829
Kapitálové fondy	6	8 166	8 166
Zákonný rezervný fond	6	4 483	4 483
Oceňovacie rozdiely		1 541	671
Nerozdelený zisk	6	87 180	83 580
<b>Vlastné imanie celkom</b>		<b>146 199</b>	<b>141 729</b>
<b>DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:</b>			
Dlhodobé rezervy	9	3 937	4 494
Deriváty - určené na obchodovanie	12	179	920
Ostatné dlhodobé záväzky	10	795	693
<b>Dlhodobé záväzky celkom</b>		<b>4 911</b>	<b>6 106</b>
<b>KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:</b>			
Záväzky z obchodného styku	8	40 583	45 336
Daň z príjmov	8	0	2 074
Deriváty - určené na zabezpečenie	11	0	76
Deriváty - určené na obchodovanie	12	688	2 052
Ostatné krátkodobé záväzky	8	25 803	31 317
<b>Krátkodobé záväzky celkom</b>		<b>67 074</b>	<b>80 855</b>
<b>ZÁVÄZKY CELKOM</b>		<b>71 985</b>	<b>86 961</b>
Záväzky patriace k majetku držanému na predaj			
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM</b>		<b>218 184</b>	<b>228 690</b>

**VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**  
 za rok končiaci sa 31. decembra 2024

**SCHAEFFLER**

(v tis. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2024</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2023</i>
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	13	455 089	477 506
Predaj materiálu a odpadu		3 602	3 722
Ostatné výnosy	14	5 730	6 238
Zmena stavu zásob		2 688	-6 310
Aktivácia	15	20 804	17 891
Spotreba materiálu		-268 147	-266 422
Spotreba energií		-12 115	-16 348
Služby	16	-60 066	-61 111
Mzdy a odvody	17	-123 563	-121 261
Odpisy a amortizácia	1+2	-20 771	-21 360
Ostatné prevádzkové náklady, netto	18	-1 836	-1 437
Opravné položky		-169	-1 229
<b>ZISK Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI</b>		<b>1 245</b>	<b>9 880</b>
Úrokové výnosy		513	627
Úrokové náklady		-198	-189
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	19	2 427	-3 551
Finančné náklady / výnosy netto		2 742	-3 113
<b>ZISK PRED ZDANENÍM</b>		<b>3 987</b>	<b>6 768</b>
DAŇ Z PRÍJMOV	20	-388	-2 005
<b>ZISK PO ZDANENÍ ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE</b>		<b>3 600</b>	<b>4 763</b>

**VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU**  
za rok končiaci sa 31. decembra 2024

**SCHAEFFLER**

(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2024</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra</i> <i>2023</i>
Zisk za účtovné obdobie	3 600	4 763
<b>Ostatný komplexný výsledok:</b>		
Prevod do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peň. tokov	0	0
Preceňovacie rozdiely	1 038	-243
Odložená daň	-168	35
<b>Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie</b>	871	-208
<b>Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom</b>	<b>4 471</b>	<b>4 555</b>

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ  
za rok končiaci sa 31. decembra 2024**SCHAEFFLER**

(v tis. EUR)





	Základné imanie	Kapitálové rezervy	Fondy zo zisku	Precenenie zabezpečovacích nástrojov	Nerozdelný zisk	Celkom
<b>K 1. januáru 2023</b>	44 829	8 166	4 483	878	93 817	152 173
<b>Celkový komplexný výsledok</b>	0	0	0	0	4 763	4 763
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	-243	0	-243
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	35	0	35
Odložené dane	0	0	0	-208	4 763	4 555
<b>Ostatný komplexný výsledok celkom</b>	0	0	0	-208	4 763	4 555
<b>Celkový komplexný výsledok za obdobie</b>	0	0	0	-208	4 763	4 555
<b>Transakcie s vlastníkami, účtované priamo do vlastného imania</b>	0	0	0	0	-15 000	-15 000
Dividendy	0	0	0	0	-15 000	-15 000
<b>Celkové transakcie s vlastníkami</b>	0	0	0	0	-15 000	-15 000
<b>K 31. decembri 2023</b>	44 829	8 166	4 483	670	83 580	141 728
<b>Celkový komplexný výsledok</b>	0	0	0	0	3 600	3 600
Zisk bežného účtovného obdobia	0	0	0	1 038	0	1 038
Preceňovacie rozdiely	0	0	0	-168	0	-168
Odložené dane	0	0	0	871	3 600	4 471
<b>Ostatný komplexný výsledok celkom</b>	0	0	0	871	3 600	4 471
<b>Celkový komplexný výsledok za obdobie</b>	0	0	0	871	3 600	4 471
<b>Transakcie s vlastníkami, účtované priamo do vlastného imania</b>	0	0	0	0	0	0
Dividendy	0	0	0	0	0	0
<b>Celkové transakcie s vlastníkami</b>	0	0	0	0	0	0
<b>K 31. decembri 2024</b>	44 829	8 166	4 483	1 541	87 180	146 199

**VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV**  
 za rok končiaci sa 31. decembra 2024

**SCHAEFFLER**

(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci 31. decembra</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra</i>
	2024	2023
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:</b>		
Zisk pred úrokmi a zdanením	3 672	6 329
Zaplatené úroky tretím stranám	-42	-25
Prijaté úroky od tretích strán	0	0
Zaplatené úroky spriazneným osobám	-3	-1
Prijaté úroky od spriaznených osôb	513	627
Zaplatená daň z príjmov	-3 902	2 448
Odpisy a amortizácia, opravná položka k majetku	20 771	21 360
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-267	-190
Ostatné nepeňažné položky	0	0
Zmena stavu:		
Zásoby	-1 324	1 365
Pohľadávky z obchodného styku	7 624	15 406
Závazky:		
Závazky z obchodného styku	-4 753	179
Nevyfakturované dodávky	-3 244	-2 504
Závazky z nákupu dlhodobého majetku	-543	293
Rezervy na odchodné a podobné záväzky	12	136
Ostatné aktíva, záväzky a rezervy	-5 803	-603
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto</b>	<b>12 711</b>	<b>44 820</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Príjem z predaja dlhodobého majetku	434	229
Nákupy dlhodobého nehmotného majetku	-3	0
Nákupy dlhodobého hmotného majetku vrátane poskytnutých záloh	-14 446	-21 513
Príjmy/výdavky z Cash Pooling	-3 178	-3 063
Poskytnuté pôžičky v rámci skupiny	5 000	-5 000
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti, netto</b>	<b>-12 193</b>	<b>-29 347</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Vyplatené dividendy	0	-15 000
Prijaté úvery od spriaznených osôb	0	0
Splatené úvery spriazneným osobám	0	0
Vyplatené záväzky z leasingu	-520	-509
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti, netto</b>	<b>-520</b>	<b>-15 509</b>
<b>Nárast peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, netto</b>	<b>-2</b>	<b>-36</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	53	89
Kurzové rozdiely k peniazom a peňažným ekvivalentom		0
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia</b>	<b>51</b>	<b>53</b>

Zostavená dňa: 24.04.2025	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti:  Ing. Hajný Petr	Podpis osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:  Ing. Petrovičová Adriana	Podpis osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:  Ing. Tokár Tibor
Schválená dňa:	 Ing. Janota Miroslav		

## I. Všeobecné informácie o spoločnosti

### *Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky*

Obchodné meno účtovnej jednotky: Schaeffler Skalica, spol. s r.o.  
Sídlo účtovnej jednotky: Dr. G. Schaefflera 1, 909 01 Skalica  
IČO: 30 998 140  
DIČ: 2020378448

Schaeffler Skalica, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 23. októbra 1991 a do obchodného registra bola zapísaná 31. októbra 1991 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka číslo 251/T).

Mená a priezviská členov štatutárnych orgánov k 31. decembru 2024:

<i>Orgán Spoločnosti</i>	<i>Meno a priezvisko</i>	<i>Funkcia</i>
Štatutárny orgán	Ing. Miroslav Janota	Konateľ
	Ing. Eva Jurkovičová	Konateľ (do 8.11.2024)
	Ing. Petr Hajný	Konateľ (od 9.11.2024)

Spoločnosť v roku 2017 zriadila dozornú radu. Členovia dozornej rady k 31. decembru 2024:

<i>Orgán Spoločnosti</i>	<i>Meno a priezvisko</i>	<i>Funkcia</i>
Dozorná rada	Marco Gerald Redwitz	Člen dozornej rady
Dozorná rada	Peter Schardig	Člen dozornej rady
Dozorná rada	Christian Zeidlhack	Člen dozornej rady (od 1.1.2023)
Dozorná rada	Marcus Eisenhuth	Člen dozornej rady (do 31.12.2023)

### *Štruktúra spoločníkov*

Schaeffler Skalica, spol. s r.o. je 100%-nou dcérskou spoločnosťou spoločnosti Industriewerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst GmbH so sídlom Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko. Obe spomínané spoločnosti sú súčasťou skupiny Schaeffler Group, ktorej hlavnou materskou spoločnosťou je INA-Holding Schaeffler GmbH & Co. KG, Industriestraße 1-3, Herzogenaurach, Nemecko.

### *Údaje o neobmedzenom ručení*

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

### *Hlavný predmet činnosti podľa obchodného registra*

- výroba a predaj ihlových ložísk, zariadení a materiálov na výrobu ložísk,
- vývoj, výroba a predaj valivých ložísk, zariadení a materiálov na výrobu valivých ložísk,
- vývoj, výroba a predaj zariadení a príslušenstva pre automobilový priemysel,
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely.

### *Počet zamestnancov*

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov v 2024 bol 3 495,039 (2023: 3 680), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 23 (2023: 23). Prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 3 333,232 (2023: 3 521), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 23 (2023: 24).

### *Vyhlásenie o zhode*

Táto účtovná závierka je zostavená podľa § 17a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve ako riadna účtovná

závierka v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRIC) a ktoré boli prijaté Európskou úniou

## *Východiská pre zostavenie účtovnej závierky*

Účtovná závierka je zostavená na základe historických obstarávacích cien s výnimkou derivátových finančných nástrojov, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote. V ďalšom texte sú uvedené základné účtovné zásady.

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka, za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Výnosy Spoločnosti sú generované takmer výlučne predajom voči spriazneným stranám skupiny Schaeffler, a preto je Spoločnosť závislá na prevádzke, finančnej situácii a likvidite skupiny Schaeffler.

Spoločnosť má s materskou spoločnosťou uzatvorený úverový rámec, v rámci ktorého pokrýva financovanie svojich podnikateľských aktivít. Jednotlivé tranže, ktoré sú materskou spoločnosťou Spoločnosti poskytované, sú z pohľadu splatnosti nastavené ako krátkodobé. V prípade, že Spoločnosť potrebuje peňažné prostriedky aj naďalej po ich splatnosti, dochádza k ich predĺženiu, resp. k splateniu pôvodnej úverovej tranže a čerpanie novej.

## *Funkčná a prezentačná mena*

Funkčnou menou Spoločnosti je euro ("EUR"). Účtovná závierka Spoločnosti je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie sú zaokrúhlené na tisíce, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

## *Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie*

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, t.j. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením jediného spoločníka spoločnosti Schaeffler Skalica, spol. s r.o. spoločnosťou Industriewerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst GmbH so sídlom Industriestrasse 1-3, Herzogenaurach, Nemecko dňa 14. novembra 2024.

## *Konsolidovaný celok*

Účtovná závierka Spoločnosti je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Schaeffler AG, Industriestr. 1-3, 91072 Herzogenaurach, Nemecko. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v sídle uvedenej spoločnosti.

## **II. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY**

Hlavné účtovné zásady uplatnené pri zostavovaní tejto účtovnej závierky sú uvedené v ďalšom texte:

### *Základ prezentácie:*

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti („účtovná závierka“) za rok 2023 a porovnateľné údaje za rok 2022 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards) v znení prijatom orgánmi Európskej únie („EÚ“) v nariadení komisie (ES) č. 1 126/2008 v znení neskorších nariadení vrátane platných interpretácií Medzinárodného výboru pre interpretáciu finančných štandardov („IFRIC“), ďalej „IFRS“.

## Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom prijaté EÚ 20. januára 2025, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú po 1. januári 2024.

### *Doplnenia k IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť*

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol upravený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu; a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia tiež obsahujú dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

## Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom zatiaľ neprijaté EÚ

### *Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Doplnenia ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov*

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

#### **Vyrovnanie záväzkov prostredníctvom elektronických platobných systémov**

V praxi existuje rôznorodosť pri načasovaní vykazovania a odúčtovania finančných aktív a finančných záväzkov, najmä ak sú vyrovňované prostredníctvom elektronických platobných systémov. Doplnenia k IFRS 9 objasňujú, kedy sa finančné aktívum alebo finančný záväzok vykazuje a kedy sa ukončuje jeho vykazovanie.

Podľa doplnení spoločnosť zvyčajne odúčtuje svoj obchodný záväzok k dátumu vyrovnania. Vo väčšine prípadov je to dátum, kedy je platba zrealizovaná.

Doplnenia taktiež poskytujú voľiteľnú výnimku, ktorá umožňuje spoločnosti odúčtovať svoj obchodný záväzok skôr ako k dátumu vyrovnania, potenciálne v deň, keď bola platba iniciovaná a už ju nie je možné zrušiť. Táto výnimka je dostupná, ak spoločnosť používa elektronický platobný systém, ktorý spĺňa všetky nasledujúce kritériá:

- nie je prakticky možné stiahnuť, zastaviť alebo zrušiť platobný príkaz;
- nie je prakticky možné získať prístup k hotovosti určenej na vyrovanie ako dôsledok platobného príkazu; a
- riziko vyrovnania spojené s elektronickým platobným systémom je nevýznamné.

Spoločnosti sa môžu rozhodnúť uplatniť túto výnimku pre elektronické platby individuálne pre každý platobný systém.

#### **Klasifikácia finančných aktív s ESG vlastnosťami**

Podľa IFRS 9 nebolo jasné, či zmluvné peňažné toky niektorých finančných aktív s ESG prvkami spĺňajú kritérium SPPI (len istina a úrok), ktoré je podmienkou pre oceňovanie amortizovanou hodnotou. Výsledkom mohlo byť, že finančné aktíva s ESG vlastnosťami boli oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát. Doplnenia zavádzajú dodatočný SPPI test pre finančné aktíva s podmienenými vlastnosťami, ktoré priamo nesúvisia so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov – napríklad v prípadoch, keď sa peňažné toky menia v závislosti od toho, či dlžník splní ESG cieľ uvedený v úverovej zmluve.

Podľa doplnení môžu teraz určité finančné aktíva, vrátane tých s ESG vlastnosťami, spĺňať SPPI kritérium, pokiaľ sa ich peňažné toky výrazne nelíšia od rovnakého finančného aktíva bez takejto vlastnosti.

Doplnenia tiež zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie pre všetky finančné aktíva a finančné záväzky, ktoré majú určité podmienené vlastnosti, ktoré:

- nesúvisia priamo so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov; a
- nie sú oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

#### **Zmluvne prepojené nástroje (CLIs) a neregresné prvky**

Doplnenia objasňujú kľúčové charakteristiky zmluvne prepojených nástrojov (CLIs) a spôsob, akým sa odlišujú

od finančných aktív s neregresnými vlastnosťami. Obsahujú tiež faktory, ktoré musí spoločnosť zvážiť pri hodnotení peňažných tokov vyplývajúcich z finančného aktíva s neregresnými prvkami (tzv. „look through“ test).

Zverejnenia o investíciách do kapitálových nástrojov .

Doplnenia vyžadujú dodatočné zverejnenie pre investície do kapitálových nástrojov, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote so ziskom alebo stratou vykázanou v ostatnom súhrnnom výsledku (FVOCI).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

### ***Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírody***

(Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.)

Doplnenia umožňujú, aby zmluvy o dodávke elektriny závislej od prírodných podmienok, ktoré sa niekedy označujú ako zmluvy o nákupe obnoviteľnej energie (PPAs), boli lepšie zohľadnené v účtovnej závierke.

Doplnenia:

- Objasňujú uplatňovanie výnimky pre vlastnú spotrebu na tieto zmluvy.
- Menia požiadavky na zabezpečovacie účtovníctvo tak, aby bolo možné použiť zmluvy na dodávku elektriny z obnoviteľných zdrojov závislých od prírody ako zabezpečovací nástroj, ak sú splnené určité podmienky.
- Zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie s cieľom umožniť investorom lepšie pochopiť vplyv týchto zmlúv na finančnú výkonnosť spoločnosti a jej budúce peňažné toky.

Spoločnosť je v procese posudzovania potenciálneho vplyvu týchto doplnení na svoju účtovnú závierku

### ***IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke***

(Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.)

IFRS 18 nahrádza IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Hlavné zmeny v požiadavkách sú zhrnuté nižšie. Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát IFRS 18 zavádza novo definované medzisúčty „prevádzkový zisk“ a „zisk alebo strata pred financovaním a zdanením príjmu“ a požiadavku, aby sa všetky výnosy a náklady rozdelili medzi tri nové odlišné kategórie na základe hlavných podnikateľských aktivít spoločnosti: prevádzkové, investičné a finančné. Podľa IFRS 18 už spoločnostiam nie je dovolené zverejňovať prevádzkové náklady iba v poznámkach. Spoločnosť prezentuje prevádzkové náklady spôsobom, ktorý poskytuje „najúžitejšie štruktúrovaný súhrn“ svojich nákladov a to buď podľa: · povahy nákladov, · funkcie nákladov, alebo · zmiešanej prezentácie. Ak sú prevádzkové náklady prezentované podľa ich funkcie, potom platia nové zverejnenia.

#### **MPMs – Zverejnené a predmetom auditu**

IFRS 18 taktiež vyžaduje, aby sa v účtovnej závierke uvádzali niektoré non-GAAP (neúčtovné) ukazovatele. Zavádza úzku definíciu Manažerských ukazovateľov výkonnosti (Management Performance Measures – MPMs), ktorá vyžaduje, aby boli: · medzisúčtom výnosov a nákladov, · používané vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky, a · odrazom pohľadu manažmentu na finančnú výkonnosť. Pre každý prezentovaný MPM musia spoločnosti v jednej poznámke k účtovnej závierke vysvetliť, prečo ukazovateľ poskytuje užitočné informácie, ako sa vypočítava a zosúladiť ho so sumou určenou podľa účtovných štandardov IFRS.

#### **Podrobnejšie členenie informácií**

Nový štandard obsahuje rozšírené usmernenia o tom, ako spoločnosti zoskupujú informácie v účtovnej závierke. Tieto usmernenia zahŕňajú rozhodovanie o tom, či sú informácie zahrnuté v hlavných výkazoch alebo sú podrobnejšie rozčlenené v poznámkach. Spoločnosti sú odrádzané od označovania položiek ako iné a ak tak urobia, musia zverejniť podrobnejšie informácie.

#### **Ďalšie zmeny uplatniteľné na hlavné účtovné výkazy**

IFRS 18 stanovuje prevádzkový zisk ako východiskový bod pri nepriamej metóde zostavovania výkazu peňažných tokov z prevádzkových činností a ruší možnosť klasifikovať úroky a dividendové peňažné toky ako prevádzkové činnosti vo výkaze peňažných tokov (toto sa líši pre spoločnosti s určenými hlavnými podnikateľskými činnosťami). Taktiež vyžaduje, aby bol goodwill prezentovaný ako samostatná riadková položka v súvahe.

#### **Prechodné ustanovenia**

V ročnej účtovnej závierke zostavenej za obdobie, v ktorom sa nový štandard prvýkrát uplatňuje, musí účtovná jednotka zverejniť za porovnateľné obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto obdobiu zosúladenie každej

- riadkovej položky vo výkaze ziskov a strát medzi:
- upravenými sumami vykázanými podľa IFRS 18 a
  - sumami vykázanými podľa IAS 1.

Spoločnosť je v procese posudzovania potenciálneho vplyvu uplatňovania IFRS 18 na svoju účtovnú závierku.

### ***IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti***

(Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. IFRS 19 umožňuje oprávneným dcérskym spoločnostiam uplatňovať účtovné štandardy IFRS so zníženými požiadavkami na zverejňovanie podľa IFRS 19.

Dcérska spoločnosť sa môže rozhodnúť uplatniť nový štandard vo svojej konsolidovanej, separátnej alebo individuálnej účtovnej závierke za predpokladu, že ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

- nemá verejnú zodpovednosť;
- materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov.

Od dcérskej spoločnosti uplatňujúcej IFRS 19 sa vyžaduje, aby vo svojom explicitnom a bezvýhradnom vyhlásení o súlade s účtovnými štandardmi IFRS jasne uviedla, že IFRS 19 bol aplikovaný.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

### ***Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11***

(Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenie týkajúce sa odúčtovania záväzkov z prenájmu sa vzťahuje iba na záväzky z prenájmu, ktoré boli zrušené od začiatku účtovného obdobia, v ktorom sa doplnenie prvýkrát uplatňuje.)

V tomto súbore vylepšení IASB urobila menšie úpravy v IFRS 9 Finančné nástroje a v ďalších štyroch účtovných štandardoch<sup>1</sup>. Doplnenia k IFRS 9 riešia:

- konflikt medzi IFRS 9 a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi týkajúci sa prvotného ocenenia pohľadávok z obchodného styku; a
- spôsob, akým nájomca odúčtuje záväzok z prenájmu podľa odseku 23 IFRS 9.

Doplnenia k IFRS 9 vyžadujú, aby spoločnosti prvotne oceňovali pohľadávky z obchodného styku bez signifikantnej finančnej zložky vo výške určenej podľa IFRS 15. Taktiež objasňujú, že keď sa záväzky z prenájmu odúčtujú podľa IFRS 9, rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a zaplateným protiplnením sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

### ***Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo príspevok aktív medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom***

(Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. K dispozícii na voliteľné prijatie v účtovnej závierke zostavenej podľa úplných IFRS. Európska komisia sa rozhodla odložiť schválenie na neurčito, pričom je nepravdepodobné, že bude v dohľadnej budúcnosti schválené v EÚ.)

Doplnenia objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik rozsah vykázaného zisku alebo straty závisí od toho, či predané alebo prispievané aktíva predstavujú podnik, a to nasledovne:

- úplný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod aktíva alebo aktív, ktoré predstavujú podnik (bez ohľadu na to, či sú súčasťou dcérskej spoločnosti alebo nie).
- čiastočný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa aktíva, ktoré nepovažujeme za podnik, aj keď sú súčasťou dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

### III. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

#### *Použitie odhadov a úsudkov*

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky. Hoci tieto odhady robí vedenie Spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť.

Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Najvýznamnejšie odhady sa týkajú výpočtu reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov, zníženia hodnoty dlhodobého majetku a výpočtu opravnej položky na zastarané zásoby. Informácie o týchto odhadoch a predpokladoch sú uvedené v príslušnej poznámke alebo nižšie uvedených významných účtovných zásadách.

#### *Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a nehmotný majetok*

##### a) vlastný majetok

Nehnuteľností, stroje a zariadenia, s výnimkou pozemkov, sa vykazujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Pozemky sa neodpisujú. Obstarávaciu cenu tvoria všetky náklady priamo spojené s uvedením daného majetku do prevádzkového stavu na plánovaný účel jeho použitia.

Zariadenia vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú priamym materiálom, priamou prácou a výrobnou réžiou.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehnuteľností, strojov a zariadení.

Nedokončené investície predstavujú nedokončené stavby, stroje a zariadenia a vykazujú sa v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na stavbu, stroje a zariadenia a iné priame náklady.

Obstaraný počítačový softvér sa vyказuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Výdavky, ktoré vylepšujú alebo rozširujú použiteľnosť počítačových programov nad rámec ich pôvodnej špecifikácie, sa vykazujú ako technické zhodnotenie a pripočítajú sa k pôvodnej obstarávacej cene.

##### b) následné náklady

Spoločnosť vyказuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vyказujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

Následné náklady sa vykazujú ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

## c) odpisovanie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia a nehmotný majetok sa odpisujú do nákladov vo výkaze ziskov a strát lineárne počas odhadnutej doby životnosti. Pozemky sa neodpisujú. Nedokončené investície sa neodpisujú dovtedy, kým nie sú uvedené do prevádzkyschopného stavu a podľa zámerov manažmentu.

Odhadnuté doby životnosti podľa hlavných skupín dlhodobého majetku sú:

Budovy a stavby	15-25 rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	8 rokov
Dopravné prostriedky a inventár	5 rokov
Nehmotný majetok	3 roky
Meracie prístroje a náradie	3 roky

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania.

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú každý rok ku koncu účtovného obdobia, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

Položka dlhodobého hmotného majetku sa odúčtuje pri jeho vyradení alebo keď sa z ďalšieho používania majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisk alebo strata z odúčtovania majetku, stanovená porovnaním výnosov s účtovnou hodnotou položky, je vykázaná vo výkaze ziskov a strát v roku, v ktorom sa položka odúčtovala.

## **Zníženie hodnoty majetku**

Spoločnosť posúdi ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, spoločnosť určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, do ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát.

## **Dlhodobý majetok a skupiny majetku držané za účelom predaja**

Ak sa očakáva, že hodnota dlhodobého majetku (alebo majetku a záväzkov v skupine majetku držanej za účelom predaja) sa realizuje predovšetkým prostredníctvom jeho predaja a nie jeho používaním, tento majetok je klasifikovaný ako držaný za účelom predaja. V momente pred zaradením majetku ako držaný za účelom predaja sa tento majetok (a všetok majetok a záväzky v skupine majetku držanej za účelom predaja) precení podľa príslušných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ. Následne pri prvotnom vykázaní ako držaný za účelom predaja sa majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja vykážu v zostatkovej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady súvisiace s predajom podľa toho, ktorá je nižšia.

Akokoľvek straty zo zníženia hodnoty skupiny majetku držanej za účelom predaja sú najskôr priradené ku goodwillu, a následne pomerným dielom k ostatnému majetku a záväzkom, okrem zásob, finančného majetku a odloženej daňovej pohľadávky, ktoré sú naďalej vyjadrené v súlade s účtovnými zásadami Spoločnosti.

Straty zo zníženia hodnoty pri prvotnom vykázaní ako držané za účelom predaja sa vykážu vo výsledku hospodárenia aj v prípade, ak bola vytvorená rezerva z precenenia. To isté platí aj pre zisky a straty pri následnom ocenení. Vykázané zisky nemôžu prevyšovať kumulatívne straty zo zníženia hodnoty. Pozemky, budovy a zariadenie a nehmotný majetok klasifikovaný ako držaný za účelom predaja sa neodpisuje.

V prípade, že sa neskôr po zaradení majetku do skupiny majetku držaného za účelom predaja ukáže, že sa jeho hodnota realizuje predovšetkým jeho používaním a nie prostredníctvom predaja, majetok sa preúčtuje späť a pre pozemky, budovy a zariadenie a nehmotný majetok sa odpis vykáže do obdobia, v ktorom prišlo k rozhodnutiu o zmene využitia majetku.

## **Nájmy – IFRS 16**

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. januári 2019.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala nový štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4. To znamená, že nanovo neposudzuje lízingové zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako lízing podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu lízingu podľa IFRS 16.

### **Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzkov z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akokoľvek obdržané lízingové stimuly.

Spoločnosť nemá z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne netvorí žiadne rezervy v zmysle IAS 37.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až po jeho ukončenie.

Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu.

Záväzkov z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.).

Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precenení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci ostatných záväzkov. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

## **Zásoby**

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny zníženej o odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj a distribúciu.

Obstarávacia cena zahŕňa nákupnú cenu plus ostatné náklady, ktoré sú vynaložené na dokončenie zásob do ich súčasného stavu a na ich uskladnenie do súčasného miesta. Obstarávacia cena výrobkov a zásob nedokončenej výroby zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a súvisiace režijné náklady, ktoré vychádzajú z bežnej výrobnéj kapacity.

Pri účtovaní príjmu a úbytku zásob sa používa metóda štandardných cien so sledovaním oceňovacieho rozdielu.

## **Stanovenie reálnej hodnoty**

Reálna hodnota je suma, ktorá by bola prijatá v prípade predaja majetku, alebo zaplatená v prípade prevodu záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu v deň oceňovania. Spoločnosť stanovuje reálnu hodnotu finančného nástroja na základe kótovaných trhových cien pre daný finančný nástroj obchodovaný na aktívnom trhu, pokiaľ sú takéto ceny k dispozícii. Trh je považovaný za aktívny, ak sú kótované ceny rýchlo a pravidelne dostupné a predstavuje skutočné a pravidelne realizované transakcie na princípe obvyklých obchodných vzťahov medzi nezávislými subjektmi.

Zvolená oceňovacia technika využíva, v čo možno najväčšej miere, vstupy dostupné priamo z trhu, minimalizuje spoliehanie sa na odhady špecifické pre Spoločnosť, zahŕňa všetky faktory, ktoré by účastníci trhu zvažovali pri stanovení ceny a je konzistentná so všeobecne uznávanými ekonomickými metodológiami pre oceňovanie

finančných nástrojov.

Reálne hodnoty finančného majetku a finančných záväzkov sa určujú nasledovným spôsobom:

Úroveň 1 - ocenenie reálnou hodnotou odvodenou z kótovaných cien (neupravených) na aktívnych trhoch pri identickom majetku alebo záväzku,

Úroveň 2 - použitie oceňovacích techník s pozorovateľnými vstupmi - ocenenie reálnou hodnotou odvodenou od iných vstupov ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovne 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),

Úroveň 3 - použitie oceňovacích techník s nepozorovateľnými vstupmi - ocenenie reálnou hodnotou odvodenou od metód oceňovania, ktoré zahŕňajú vstupné informácie týkajúce sa majetku alebo záväzku, ktoré nie založené na zisťiteľných trhových údajoch (nezisťiteľné vstupy).

### ***Finančné nástroje***

Finančný majetok a finančné záväzky vykázané vo výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a ostatné záväzky, úvery a pôžičky a finančné deriváty. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené nižšie. Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie na základe podstaty podkladovej transakcie.

Odúčtovanie finančného nástroja sa uskutoční, ak Spoločnosť už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu.

Pohľadávky z obchodného styku a vydané dlhové cenné papiere sa prvotne vykážu pri ich vzniku. Všetok ostatný finančný majetok a finančné záväzky sa pri ich prvotnom vykázaní vykážu vo výkaze finančnej pozície, keď sa Spoločnosť stane zmluvnou stranou dohôd obsahujúcich finančné nástroje.

Finančný majetok (pokial' sa nejedná o pohľadávky z obchodného styku bez významného finančného komponentu) alebo finančné záväzky sa pri ich prvotnom ocenení ocenia v reálnej hodnote zvýšenej, okrem položiek ocenených reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát (FVTPL), o náklady súvisiace s obstaraním alebo vydaním finančného nástroja. Pohľadávky z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný finančný komponent sa pri prvotnom ocenení ocenia transakčnou hodnotou.

Finančný majetok je vykazovaný v amortizovanej hodnote, ak sú splnené obe nasledujúce podmienky a nie je vykázaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát:

- je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého úlohou je držať majetok do splatenia zmluvných peňažných tokov,
- zmluvné podmienky vedú k peňažným tokom v určitých termínoch, ktoré sú jednotlivými platbami istiny a úroku z nesplatenej istiny.

Po prvotnom vykázaní je finančný majetok vykazovaný vo výške amortizovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery, upravenej o straty zo znehodnotenia.

### ***Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky***

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote, následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery, upravenej o straty zo znehodnotenia.

### ***Deriváty – účtovanie zabezpečenia***

Spoločnosť používa finančné deriváty (najmä zmluvy o menových forwardoch) na zabezpečenie rizík spojených

s menovými výkyvmi, ktoré splňajú formálne podmienky účtovania o zabezpečovacích nástrojoch.

Používanie finančných derivátov sa riadi zásadami materskej spoločnosti a uskutočňuje sa v spolupráci s oddelením Treasury tejto spoločnosti. Spoločnosť nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne a obchodné účely.

Pri prvotnom uplatnení IFRS 9 sa spoločnosť rozhodla naďalej uplatňovať požiadavky na zabezpečovacie účtovníctvo podľa IAS 39 namiesto štandardu IFRS 9.

Deriváty držané na účely riadenia rizika zahŕňajú všetky pohľadávky a záväzky z derivátov, ktoré nie sú klasifikované ako deriváty držané na obchodovanie. Deriváty držané na účel riadenia rizika sú oceňované reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii v položke „Deriváty – účtovanie zabezpečenia“.

Finančné deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy a neskôr sa preceňujú na reálnu hodnotu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vykazovanie zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov závisí od typu zabezpečovacieho vzťahu a od skutočnosti, či finančný derivát je určený na zabezpečenie.

Účtovanie finančného derivátu sa skončí po jeho splatnosti, predaji, pri vypovedaní zmluvy, resp. po jeho realizácii. V tomto prípade sa akýkoľvek kumulatívny zisk alebo strata z finančného derivátu vykázaná vo vlastnom imaní prevedie do výkazu ziskov a strát.

Spoločnosť používa derivátové nástroje, aby kontrolovala svoju angažovanosť voči riziku menovému riziku vyplývajúcich z veľmi pravdepodobných transakcií. S cieľom kontrolovať určité riziká používa spoločnosť účtovanie o zabezpečení, a to pri transakciách, ktoré splňajú špecifikované kritériá. Spoločnosť formálne zdokumentuje vzťah medzi zabezpečovanou položkou a zabezpečovacím nástrojom pri vzniku vrátane povahy rizika, cieľov a stratégie príslušného zabezpečenia a metódu, ktorá sa použije na posúdenie efektívnosti tohto zabezpečovacieho vzťahu. Pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu sa vykoná aj formálne posúdenie, ktoré v súlade s očakávaniami zabezpečí, že zabezpečovací nástroj bude pri vzájomnej kompenzácii vymedzených rizík v zabezpečovanej položke vysokoefektívny. Zabezpečenia sa formálne posudzujú každý kvartál. Považujú sa za vysokoefektívne vtedy, keď v súlade s očakávaniami zmeny v reálnej hodnote peňažných tokov súvisiacich so zaisťovaným rizikom počas obdobia, na ktoré bolo zabezpečenie vymedzené, dosiahnu kompenzáciu v rozmedzí 80 % až 125 %.

V situáciách, v rámci ktorých zabezpečovaná položka predstavuje predpovedanú transakciu, spoločnosť posúdi, či je táto transakcia vysokopravdepodobná a či predstavuje angažovanosť voči variabilite v peňažných tokoch, ktoré ovplyvnia výkaz ziskov a strát.

## Zabezpečovanie peňažných tokov

Pri určených a oprávnených zabezpečeniach peňažných tokov sa efektívna časť zisku alebo strát zo zabezpečovacieho nástroja prvotne vykazuje v ostatných súčiastiach komplexného výsledku v položke „Zabezpečenie peňažných tokov“. Neefektívna časť zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja sa zaúčtuje priamo vo výkaze ziskov a strát ako „Čistý zisk/(strata) z finančných operácií“. Keď zabezpečené peňažné toky vplývajú na vykazovaný čistý zisk alebo stratu, zisk alebo strata zo zabezpečovacieho nástroja sa reklasifikuje z ostatných súčastí komplexného výsledku do výkazu ziskov a strát ako reklasifikačná úprava v položke „Čistý zisk/(strata) z finančných operácií“. Ak zabezpečovací nástroj zanikne alebo je predaný, ukončený, realizovaný alebo už nespĺňa kritériá účtovania o zabezpečení a zabezpečené peňažné toky sú stále pravdepodobné, akýkoľvek kumulatívny zisk alebo strata, ktoré boli vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku, zostanú oddelene vo vlastnom imaní a reklasifikujú sa z ostatných súčastí komplexného výsledku do hospodárskeho výsledku ako reklasifikačná úprava v momente zaúčtovania príslušnej zabezpečovanej transakcie. Ak sa už predpovedaná transakcia neočakáva, kumulatívny zisk alebo strata, ktoré boli vykázané vo vlastnom imaní, sa reklasifikujú z ostatných súčastí komplexného výsledku do výkazu ziskov a strát ako reklasifikačná úprava.

## Znehodnotenie finančného majetku

Model znehodnotenia majetku je v IFRS 9 zohľadnený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Tento model znehodnotenia sa aplikuje na finančný majetok ktorý sa oceňuje amortizovanou hodnotou alebo v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku („FVOCI“).

Spoločnosť nemá finančný majetok, ktorý sa oceňuje vo FVOCI. Opravná položka sa preto týka finančného majetku v amortizovanej hodnote, najmä pohľadávok z obchodného styku.

#### *Ocenenie ECL*

ECL sú pravdepodobnosťou vážené odhady celkových úverových strát. Úverové straty sú vyčíslené ako súčasná hodnota všetkých strát hotovosti, t. j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú splatné na základe zmluvy a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva získať. ECL sú diskontované efektívnou úrokovou mierou daného finančného majetku.

Dodatočné informácie o tom, ako Spoločnosť postupuje pri posudzovaní opravnej položky je popísaný v Poznámke 26.

#### *Peniaze a peňažné ekvivalenty*

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, zostatky na bežných účtoch (netermínované vklady) a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

#### *Úvery a pôžičky*

Pôžičky a úvery sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote zníženej o priame transakčné náklady súvisiace s ich obstaraním. Po ich prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky a úvery ocenia v amortizovanej hodnote metódou efektívnej úrokovej miery.

#### *Záväzky z obchodného styku a iné záväzky*

Záväzky z obchodného styku a iné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

#### *Štátne dotácie*

Štátne dotácie sa vykazujú, ak existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá a budú splnené všetky súvisiace podmienky.

Ak sa dotácia týka nákladovej položky, systematicky sa vyказuje ako výnos v priebehu obdobia, keď sú súvisiace náklady, ktoré má kompenzovať, účtované do nákladov. Ak sa dotácia týka majetku, vyказuje sa ako výnos v rovnakých sumách počas predpokladanej doby použiteľnosti súvisiaceho majetku.

#### *Cudzie meny*

Transakcie v cudzej mene (iná mena ako je funkčná mena) sa prepočítavajú na funkčnú menu kurzom vyhláseným v deň predchádzajúci dňu transakcie. Kurzové rozdiely, ktoré vznikajú, sa zaúčtujú do nákladov alebo do výnosov vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v cudzej mene vždy prepočítané pomocou výmenného kurzu platného v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na euro kurzom cudzej meny platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa vyказujú vo výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia.

#### *Vlastné imanie*

Zákonný rezervný fond bol vytvorený v súlade so slovenskou legislatívou na ochranu budúcich strát a je

nedeliteľný.

## *Rezervy*

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. V prípade, že vplyv časovej hodnoty peňazí je významný, výška rezerv sa diskontuje na súčasnú hodnotu pomocou použitia diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

## *Dane*

Vykazovaná daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Pri zisťovaní základu dane a výpočte splatnej dane sa vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát, transformovaného v súlade s Opatrením Ministerstva financií č. 011053/2006-72 a upraveného o pripočítateľné položky výnosov, resp. nákladov podľa platných daňových predpisov. Záväzok Spoločnosti zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

### Odložená daňová pohľadávka / záväzok

Odložené daňové pohľadávky sú vykázané v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný daňový základ, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať využiť. Na určenie hodnoty vykázanej odloženej daňovej pohľadávky je potrebný významný úsudok vedenia Spoločnosti, ktorý závisí od načasovania a úrovne budúcich daňových základov.

Na výpočet odloženej dane sa používa súvahová metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové záväzky sa vykazujú na všetky zdaniteľné dočasné rozdiely. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný daňový základ, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné zisky, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti daňových aktív alebo ich celej výšky.

Odložená daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že budú platné v čase zúčtovania záväzku, resp. realizácie pohľadávky. Odložená daň sa účtuje do výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa vykazujú priamo vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia. V takom prípade sa vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia vykazuje aj príslušná odložená daň.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

## *Výnosy*

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že z nich budú pre Spoločnosť plynúť ekonomické úžitky a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej protihodnoty po zohľadnení zliav a neobsahujú dane z predaja.

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú, ak sa na kupujúceho previedli podstatné riziká a odmemy vyplývajúce z vlastníctva tovaru.

Výnosy zo služieb sa vykazujú v období, v ktorom došlo k poskytnutiu alebo dodaniu príslušnej služby.

### *Finančné náklady a finančné výnosy*

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery,
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov,
- zisky a straty z precenenia derivátov na ich reálnu hodnotu a
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej sadzby. Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú v čase, keď sú vynaložené okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné obstaraniu, zhotoveniu alebo výrobe kvalifikovateľného aktíva a vykazujú sa ako súčasť nákladov na toto aktívum.

### *Mzdové náklady a náklady na sociálne a iné zabezpečenie*

Spoločnosť poskytuje krátkodobé zamestnanecké požitky (najmä mzdové náklady, náklady na zdravotné, nemocenské a sociálne zabezpečenie a náklady na tvorbu sociálneho fondu), ktoré sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu so ZO OZ KOVO pri Schaeffler Skalica a ZO OZ Moderné Odbory AIOS Schaeffler Skalica, ktoré majú tiež zástupcov v sociálnej komisii. Sociálna komisia pripravuje každoročne program čerpania prostriedkov sociálneho fondu.

Spoločnosť odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky na zdravotné a sociálne poistenie ako aj príspevky do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške. Náklady na uvedené odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť sa programu dôchodkového pripoistenia, spoločnosť prispieva na toto pripoistenie čiastkou až do výšky 3% z celkovej mesačnej tarifnej mzdy.

### *Dlhodobé zamestnanecké požitky*

Spoločnosť má definovaný dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách. Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie požitkov vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Bližšie informácie sa nachádzajú v poznámke 24.

## 1. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky a budovy	Stroje, prístroje a ostatné zariadenia	Nedokončené investície	∑elkom
<b>Obstarávacia cena</b>				
K 1. januáru 2023	119 250	365 190	8 199	492 639
Prírastky	2 395	11 663	10 234	24 292
Úbytky	-179	-9 014	-14	-9 207
Presuny	1 003	10 761	-11 933	-169
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	0	-1 228	-1 228
K 31. decembru 2023	122 469	378 600	5 258	506 327
<b>Oprávky</b>				
K 1. januáru 2023	74 526	315 905	0	390 431
Odpisy za rok	3 958	17 387	0	21 345
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	-179	-8 975	0	9 154
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	0	0	0
K 31. decembru 2023	78 305	324 317	0	402 622
K 1. januáru 2024	78 305	324 317	0	402 622
Odpisy za rok	4 033	16 727	0	20 760
Úbytky	-6	-17 342	0	-17 348
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
Presun z/do Majetok držaný na predaj	0	0	0	0
K 31. decembru 2024	82 332	323 702	0	406 034
<b>Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2023</b>	<b>44 163</b>	<b>54 283</b>	<b>5 258</b>	<b>103 704</b>
<b>Účtovná zostatková hodnota k 31.12.2024</b>	<b>41 010</b>	<b>49 141</b>	<b>10 204</b>	<b>100 355</b>

### Záložné právo

K 31. decembru 2024 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2023: žiadne záložné právo).

## Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti je poistený u poisťovacej spoločnosti HDI Global SE vrátane prerušenia prevádzky takto:

- poistenie budov do výšky 197 998 tisíc EUR,
- poistenie strojov a zariadení do výšky 485 004 tisíc EUR.

## Nájmy

### Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme 71 automobilov, 20 zariadení, 1 nehnuteľnosť s pozemkom. Nájomné zmluvy automobilov sú uzatvorené do roku 2028, nájomná zmluva na zariadenia do roku 2036 a nájomná zmluva na nehnuteľnosť s pozemkom do roku 2026.

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

### Práva na používanie majetku

	Pozemky a budovy	Stroje, prístroje a ostatné zariadenia	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>			
K 1. januáru 2024	0	1 892	1 892
Prírastky	0	702	702
Úbytky	0	491	491
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2024	0	2 103	2 103
<b>Oprávky</b>			
K 1. januáru 2024	0	811	811
Odpisy za rok	0	540	540
Zníženie hodnoty majetku/Zrušenie opravnej položky	0	0	0
Úbytky	0	491	491
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2024	0	860	860
<b>Účtovná zostatková hodnota</b>			
K 31. decembru 2023	0	1 081	1 081
K 31. decembru 2024	0	1 243	1 243

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 31.decembru 2024	K 31.decembru 2023
Menej ako 1 rok	500	384
Jeden až päť rokov	710	641
Viac ako päť rokov	49	52
<b>Spolu</b>	<b>1 259</b>	<b>1 077</b>

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 31.decembru 2024	K 31.decembru 2023
Nákladový úrok	-42	-25
Variabilné náklady na nájom, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu	0	0
Náklady na krátkodobý nájom	-22	-59
Náklady na nájom drobného hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	-55	-58
Iné	0	0
<b>Spolu</b>	<b>-119</b>	<b>-142</b>

Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný v rámci finančných nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia.

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných v prehľade peňažných tokov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 31.decembru 2024	K 31.decembru 2023
Celková platba za nájmy	562	535

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 562 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov.

Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 42 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

## 2. Nehmotný majetok

	Software a ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	∑ celkom
<b>Obstarávacia cena</b>			
K 1. januáru 2023	1 002	0	1 002
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
K 1. januáru 2024	1 002	0	1 002
Prírastky	3	0	3
Úbytky	51	0	51
Presuny	0	0	0
K 31. decembru 2024	954	0	954
<b>Amortizácia</b>			
K 1. januáru 2023	971	0	971
Amortizácia za rok	15	0	15
Úbytky	0	0	0
K 1. januáru 2024	986	0	986
Amortizácia za rok	10	0	10
Úbytky	51	0	51
K 31. decembru 2024	945	0	945
<b>Účtovná hodnota</b>			
K 31. decembru 2023 v tis. EUR	16	0	16
K 31. decembru 2024 v tis. EUR	9	0	9

### Záložné právo

Na nehmotný majetok k 31. decembru 2024 nebolo zriadené záložné právo (k 31. decembru 2023: žiadne záložné právo). Spoločnosť nemá žiadny nehmotný majetok, s ktorým by nemohla k 31. decembru 2024 voľne disponovať (k 31. decembru 2023: žiadny).

## 3. Zásoby

	V obstarávacích cenách 31.12.2024	V zostatkovej hodnote 31.12.2024	V obstarávacích cenách 31.12.2023	V zostatkovej hodnote 31.12.2023
Materiál	30 510	23 493	31 121	25 213
Nedokončená výroba	18 040	16 733	14 643	13 721
Hotové výrobky	17 610	16 239	17 682	16 207
	<b>66 160</b>	<b>56 465</b>	<b>63 445</b>	<b>55 141</b>

Spoločnosť účtovala o znížení hodnoty materiálov, nedokončenej výroby a hotových výrobkov.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav 31.12.2023	Tvorba	Zrušenie/ Použitie	Stav 31.12.2024
<b>Opravné položky:</b>				
K materiálu	5 907	1 110	0	7 017
K nedokončenej výrobe	922	385	0	1 307
K hotovým výrobkom	1 475	0	104	1 371
<b>Opravná položka spolu</b>	<b>8 304</b>	<b>1 495</b>	<b>104</b>	<b>9 695</b>

Zásoby sú poistené v HDI Global SE. Poistenie sa týka všetkých druhov rizika, vrátane poškodenia zásob. Celková poistná suma zásob je 67 518 tisíc EUR.

Na zásoby k 31. decembru 2024 nie je zriadené žiadne záložné právo (31. december 2023: žiadne). Spoločnosť k 31. decembru 2024 neeviduje žiadne položky zásob, s ktorými nemôže voľne disponovať (31. december 2023: žiadne).

#### 4. Krátkodobé pohľadávky

Analýza pohľadávok:

	31.12.2024	31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku		
voči tretím stranám	1 273	1 735
mínus: opravná položka na pochybné pohľadávky	-937	-937
voči spriazneným stranám (poznámka č. 27)	32 522	39 684
Úvery a pôžičky	0	5 000
Cash-pooling (poznámka č. 27)	24 086	20 908
Pohľadávky z precenenia derivátov - určených na zabezpečenie (poznámka č. 11) a derivátov - určených na obchodovanie (poznámka č. 12)	693	10
<b>Finančné pohľadávky</b>	<b>57 637</b>	<b>66 400</b>
Pohľadávky z titulu dane z príjmu	1 658	0
Ostatné pohľadávky	173	190
Pohľadávky z titulu DPH	84	18
Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	291	1 886
Náklady a príjmy budúcich období	1 024	600
<b>Nefinančné pohľadávky</b>	<b>3 230</b>	<b>2 694</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>60 867</b>	<b>69 094</b>

V roku 2024 Spoločnosť využívala finančný nástroj cash-pooling s materskou spoločnosťou.

Priemerná úroková sadzba za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 bola pre EUR-cash-pooling vo výške 3,6758 % (2023: 3,1957 %), pre CNY-cash-pooling vo výške 1,9184 % (2023: 2,2605 %) a pre USD-cash-pooling vo výške 5,1651 % (2023: 5,0607 %).

Podľa názoru vedenia účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok približne zodpovedá ich reálnej hodnote, keďže sa jedná o krátkodobé pohľadávky splatné do jedného roka.

## 5. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Zostatky v bankách a peňažné prostriedky predstavujú peniaze, ktoré drží Spoločnosť. Zostatkové hodnoty tohto majetku sa významne nelíšia od ich reálnej hodnoty. S peňažnými prostriedkami môže Spoločnosť voľne disponovať.

	31.12.2024	31.12.2023
Peňažná hotovosť a ceniny	0	0
Bankové účty v mene EUR	51	53
Bankové účty v mene USD	0	0
Bankové účty v mene CNY	0	0
<b>Spolu</b>	<b>51</b>	<b>53</b>

Spoločnosť disponuje bankovou garanciou vystavenou zo strany Unicredit Bank na krytie colného dlhu v prospech Colného úradu v celkovej hodnote 1 000 tis. EUR.

## 6. Vlastné imanie

### Základné imanie

Registrované a v plnej výške splatené základné imanie spoločnosti bolo k 1. januáru 2024 vo výške 44 829 tis. EUR. V priebehu roka 2024 nedošlo k jeho zmene.

100%- ný podiel vlastní spoločnosť Industrierwerk Schaeffler INA – Ingenieurdienst, GmbH Herzogenaurach.

### Ostatné kapitálové fondy

Ďalší kapitálový vklad materskej spoločnosti je vo výške 8 166 tis. EUR, ktorý je evidovaný ako ostatné kapitálové fondy.

### Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond vo výške 4 483 tis. EUR (31. december 2023: 4 483 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa v Slovenskej republike vytvára v čase a vo výške, ktorú určuje Obchodný zákonník a spoločenská zmluva; ak sa rezervný fond nevytvorí už pri vzniku spoločnosti, je spoločnosť povinná ho vytvoriť z čistého zisku vykázaného v riadnej účtovnej závierke za rok, v ktorom sa zisk po prvý raz vytvorí, a to vo výške najmenej 5% z čistého zisku, nie však viac ako 10% základného imania. Tento fond je povinná každoročne dopĺňať o sumu určenú v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však vo výške 5% z čistého zisku vyčísleného v ročnej účtovnej závierke, až do dosiahnutia výšky rezervného fondu určenej v spoločenskej zmluve alebo v stanovách, najmenej však do výšky 10% základného imania. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť rozdelený v podobe dividend. Výpočet zákonného rezervného fondu je v súlade s lokálnou legislatívou.

### Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk v celkovej výške 87 180 tis. EUR k 31. decembru 2024 (31. december 2023: 83 580 tis. EUR) predstavuje výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 83 580 tis. EUR a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia vo výške 3 600 tis. EUR.

### Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 4 763 tis. EUR bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 14. novembra 2024 prevedený na nerozdelený zisk minulých rokov.

### Účtovný zisk za bežné účtovné obdobie

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške 3 600 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod tohto zisku na nerozdelený zisk minulých rokov.

## 7. Úvery a pôžičky

Poskytnuté pôžičky	31.12.2024	31.12.2023
Dlhodobé pôžičky	0	0
Krátkodobé pôžičky	0	5 000
<b>Pôžičky spolu</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>
z toho: Pôžičky spriazneným stranám (poznámka č. 27)	0	5 000

Odsúhlasenie pohybov záväzkov a pohľadávok s peňažnými tokmi vyplývajúcimi z finančných činností:

	Iné úvery a pôžičky
<b>Stav k 1. januáru 2023</b>	<b>0</b>
Pôžičky prijaté od spriaznených osôb	95 000
Pôžičky splatené spriazneným osobám	90 000
<b>Spolu zmeny z finančných a investičných peňažných tokov</b>	<b>5 000</b>
Nákladový úrok	315
Prijaté úroky	315
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>5 000</b>

	Iné úvery a pôžičky
<b>Stav k 1. januáru 2024</b>	<b>5 000</b>
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám	0
Pôžičky splatené od spriaznených osôb	5 000
<b>Spolu zmeny z finančných a investičných peňažných tokov</b>	<b>0</b>
Výnosový úrok	141
Prijaté úroky	141
<b>Stav k 31. decembru 2024</b>	<b>0</b>

## 8. Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	31.12.2024	31.12.2023
Závazky z obchodného styku	40 583	45 336
Nevyfakturované dodávky materiálu a služieb	4 957	8 200
Ostatné fin. záväzky	538	389
<b>Finančné záväzky</b>	<b>46 078</b>	<b>53 925</b>
Závazky z titulu dane z príjmu		2 074
Závazky z titulu DPH	1 361	2 053
Závazky voči zamest. a inšt. soc. zabezpečenia	18 136	20 014
Závazky z dane z príjmu zamestnancov	810	660
Ostatné nefinančné záväzky	1	1
<b>Nefinančné záväzky</b>	<b>20 308</b>	<b>24 802</b>
<b>Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky</b>	<b>66 386</b>	<b>78 727</b>

Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky zahŕňajú najmä neuhradené sumy za nákupy spojené s výrobnou a obchodnou činnosťou, ako aj priebežné náklady. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých záväzkov je 1 395 tis. EUR po lehote splatnosti (k 31. decembru 2023: 2 046 tis. EUR).

Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých záväzkov rovná približne ich reálnej hodnote, keďže sa jedná o krátkodobé záväzky so splatnosťou do jedného roka.

## 9. Dlhodobé rezervy

	31.12.2023	Použitie	Precenenie	Tvorba	31.12.2024
Rezerva na zamestnanecké pôžitky (poznámka č. 24)	4 473	559	582	572	3 903
Rezerva na prémie	21	0	11	25	34
<b>Spolu</b>	<b>4 494</b>	<b>559</b>	<b>593</b>	<b>597</b>	<b>3 937</b>

Rezervu na zamestnanecké pôžitky tvorí rezerva na odchodné vyplývajúca zo zákonnej povinnosti Spoločnosti vyplatiť zamestnancovi pri prvom odchode do dôchodku sumu vo výške priemerného mesačného zárobku a rezerva pri príležitosti pracovného jubilea vyplývajúca z kolektívnej zmluvy.

Súčasťou vypočítaných hodnôt záväzkov sú náklady na zdravotné a sociálne poistenie na základe noviel zákonov 461/2003 a 580/2004 s účinnosťou od 1. januára 2013.

Súčasná hodnota budúcich záväzkov vyplývajúcich zo Zákonníka práce a kolektívnej zmluvy je stanovená ako diskontovaný súčet výšky budúcich plnení ku koncu účtovného obdobia:

	Rezerva na zamestnanecké pôžitky	
	2024	2023
<b>Stav k 1. januáru</b>	4 473	4 170
<b>Vo výkaze ziskov a strát</b>		
Náklady na súčasné služby	399	380
Náklady na minulé služby	21	0
Úrokové náklady	152	163
Zmena IFRIC IAS19 2021	0	0
<b>Spolu</b>	<b>5 045</b>	<b>4 713</b>
<b>Vo výkaze komplexného výsledku</b>		
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky) z:		
zmeny demografických predpokladov	0	-126
zmeny finančných predpokladov	-967	209
vyplývajúce z praxe	385	83
<b>Spolu</b>	<b>-582</b>	<b>166</b>
<b>Iné</b>		
Vyplatené pôžitky	-560	-406
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>3 903</b>	<b>4 473</b>

Zmena IFRIC IAS19 2021 predstavuje zmenu v započítavaní rokov služby u zamestnávateľa. V predchádzajúcom výpočte sa roky služby počítali od dátumu nástupu. Podľa IFRIC 2021 „Attributing Benefit to Periods of Service“ by malo dôjsť k počítaniu rokov služby až v poslednom období, kedy má zamestnanec nárok na daný benefit podľa odpracovaných rokov.

## 10. Ostatné dlhodobé záväzky

Súčasťou ostatných dlhodobých záväzkov je sociálny fond.

	31.12.2024	31.12.2023
Finančný leasing	759	693
Sociálny fond	36	0
<b>Spolu</b>	<b>795</b>	<b>693</b>

Tvorba a použitie sociálneho fondu bolo počas roka nasledovné:

	31.12.2024	31.12.2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	274
Tvorba na ťarchu nákladov	1 094	1 081
Čerpanie	-1 058	-1 355
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>36</b>	<b>0</b>

## 11. Deriváty – určené na zabezpečenie

### Menové deriváty

	31.12.2024		31.12.2023	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota menových forwardov	381	0	0	76
Z toho:				
Dlhodobé	0	0	0	0
Krátkodobé	381	0	0	76

### Menové deriváty

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je celková nominálna hodnota otvorených menových forwardov takáto:

	31.12.2024	31.12.2023
Menové forwardy	20 855	19 168

Cieľom týchto dohôd je riadenie významných kurzových rizík v roku 2025.

V roku 2024 Spoločnosť zafixovala derivátové obchody, pričom menové deriváty na zabezpečenie peňažných tokov mali k 31. decembru 2024 finálne kladnú reálnu hodnotu vo výške 381 tisíc EUR (aktíva= 381 tisíc EUR, pasíva= 0 tisíc EUR), ktorá bola vykázaná vo výkaze finančnej pozície.

## 12. Deriváty – určené na obchodovanie

### Komoditné deriváty

	31.12.2024		31.12.2023	
	Aktíva	Pasíva	Aktíva	Pasíva
Reálna hodnota energetických derivátov	429	867	10	2 972
Z toho:				
Dlhodobé	116	179	0	920
Krátkodobé	313	688	10	2 052

Cieľom týchto kontraktov je riadenie významných cenových rizík energetických komodít v rokoch 2025 až 2026. Nominálna hodnota energetických kontraktov (elektrickej energie a zemného plynu) bola precenená z dôvodu nespĺnenia podmienky pre uplatnenie výnimky (využitie výlučne pre vlastnú spotrebu).

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je celková nominálna hodnota otvorených komoditných derivátov na plyn a elektrinu takáto:

	31.12.2024	31.12.2023
Energetické deriváty na plyn	1 190	1 346
Energetické deriváty na elektrinu	6 433	7 331

Komoditné deriváty mali k 31. decembru 2024 finálne pasívnu reálnu hodnotu vo výške 438 tis. EUR (aktíva = 429 tis. EUR, pasíva = 867 tis. EUR), ktorá bola vykázaná vo výkaze finančnej pozície.

## 13. Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb

Tržby za vlastné výkony podľa typov výrobkov a služieb boli nasledovné:

	2024	2023
Ložiská	147 481	159 192
Upínacie remenice	126 409	125 028
Klietky zvarané, ploché, sústružené, strihané	92 790	108 767
Radiace domčeky, časti riadenia volantu	59 326	62 311
Motorové komponenty	23 345	17 019
Prototypy	3 019	2 522
Ostatné výrobky	0	0
<b>Tržby za výrobky spolu</b>	<b>452 370</b>	<b>474 839</b>
Ostatné služby	2 719	2 667
<b>Tržby za služby spolu</b>	<b>2 719</b>	<b>2 667</b>
<b>Tržby za vlastné výkony celkom</b>	<b>455 089</b>	<b>477 506</b>

Tržby za výrobky a služby podľa teritórií boli nasledovné:

	Tržby za výrobky	Tržby za výrobky	Tržby za služby	Tržby za služby	Spolu	Spolu
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Slovenská republika	5 685	2 203	99	124	5 784	2 327
Nemecko	439 191	467 816	2 415	2 347	441 606	470 164
Európska únia (okrem SR a Nemecka)	7 388	4 826	0	0	7 388	4 826
Iné	106	-6	205	195	311	189
<b>Spolu</b>	<b>452 370</b>	<b>474 839</b>	<b>2 719</b>	<b>2 667</b>	<b>455 089</b>	<b>477 506</b>

#### 14. Ostatné prevádzkové výnosy

Prehľad položiek ostatných významných výnosov z hospodárskej činnosti:

	2024	2023
Výnosy IC – provízia za poskytnutie záložného práva (AVAL)	0	0
Zisk z predaja majetku	267	190
Ostatné	5 730	6 238
<b>Spolu</b>	<b>5 997</b>	<b>6 428</b>

#### 15. Aktivácia

	2024	2023
Vlastná výroba náradia	4 533	4 593
Aktivácia hmotného majetku	15 998	13 022
Ostatné	273	275
<b>Spolu</b>	<b>20 804</b>	<b>17 891</b>

#### 16. Služby

	2024	2023
Služby kooperácie	-18 324	-16 711
Preprava	-9 926	-9 288
Náklady na opravu a údržbu	-6 657	-7 734
IT služby	-5 979	-5 044
Nájomné skladovacích priestorov v Nemecku	-2 301	-3 965
Projektové náklady	-3 086	-3 988
Náklady na likvidáciu odpadu	-1 562	-1 311
Školenie	-310	-369
Telefóny a dátové služby	-134	-207
Poradenstvo	-244	-108
Cestovné	-409	-962
Reprezentačné náklady	-228	-199
Ostatné nájomné a licencie	-291	-256
Ostatné služby	-10 615	-10 525
<b>Spolu</b>	<b>-60 066</b>	<b>-61 111</b>

V rámci nákladov na poradenstvo je zaúčtovaná odmena pre audítora, kde pripadá na spoločnosť KPMG v roku 2024 za audítorské služby 72 tis. EUR (2023: 60 tis. EUR).

	2024	2023
Overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	-66	-58
Iné uisťovacie služby	-2	-2
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	-4	0
<b>Spolu</b>	<b>-72</b>	<b>-60</b>

## 17. Mzdy a odvody

	2024	2023
Mzdové náklady	-86 623	-85 572
Náklady na sociálne zabezpečenie	-30 869	-30 046
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-2 112	-2 013
Ostatné náklady na zamestnancov	-3 959	-3 630
Štátna pomoc/dotácia na mzdové náklady	0	0
<b>Spolu</b>	<b>-123 563</b>	<b>-121 261</b>

Náklady na odmeňovanie kľúčového manažmentu predstavujú:

	2024	2023
Mzdové náklady	-3 289	-2 895
Náklady na sociálne zabezpečenie	-1 109	-952
Náklady na doplnkové dôchodkové poistenie	-92	-81
Ostatné náklady na zamestnancov	-56	-51
<b>Spolu</b>	<b>-4 545</b>	<b>-3 979</b>

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky.

## 18. Ostatné prevádzkové náklady, netto

	2024	2023
Ostatné manká a škody	-76	-68
Poistenie majetku	-781	-785
Dane a poplatky	-569	-519
Zisk/strata z predaja majetku	0	190
Opravné položky k pohľadávkam (netto)	0	122
Ostatné náklady	-411	-377
<b>Spolu</b>	<b>-1 837</b>	<b>-1 437</b>

## 19. Ostatné finančné výnosy (náklady), netto

	2024	2023
Bankové a finančné poplatky	-11	-19
Kurzové rozdiely z obchodnej činnosti, netto	-176	151
Kurzové rozdiely z derivátov realizované, netto	90	-1 314
Kurzové rozdiely z derivátov nerealizované, netto	2 524	-2 369
<b>Spolu</b>	<b>2 427</b>	<b>-3 551</b>

## 20. Daň z príjmu

	2024	2023
Splatná daň bežné obdobie	-72	-2 711
Zrážková daň za bežné účtovné obdobie	-49	-41
Splatná daň minulé obdobia	-74	-32
Odložená daň	-193	779
<b>Daň z príjmov za bežný rok</b>	<b>-388</b>	<b>-2 005</b>

Dňa 3. októbra 2024 bolo v Slovenskej republike schválené zvýšenie sadzby dane z príjmov právnických osôb z 21 % na 24 %, s účinnosťou od 1. januára 2025. Tento nárast neovplyvňuje sumy súčasných daní z príjmu vykázané k 31. decembru 2024. Táto zmena však zodpovedajúcim spôsobom zvýši budúce bežné daňové zaťaženie spoločnosti. Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov je v hodnote 97 tis. EUR.

Splatná daň z príjmov sa vypočítala pomocou sadzby 21% (2023: 21%) zo zdaniteľného zisku za rok. Odložená daň bola počítaná sadzbou 24%.

V roku 2024 bola zaúčtovaná zrážková daň zaplatená vo Vietname a Indii vo výške 49 tis. EUR (2023: 38 tis. EUR)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby:

	2024	2024	2023	2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením		3 987		6 768
Úprava výsledku hospodárenia podľa slovenských predpisov (napr. IFRS16)		-2 524		2 395
Výsledok hospodárenia pred zdanením		1 463		9 163
Daň použitím sadzby dane Spoločnosti	21,00%	307	21,00%	1 924
Daňový efekt:				
Daňovo neuznané náklady	2,28%	91	8,87%	600
Výnosy nepodliehajúce dani	-2,03%	-81	-7,14%	- 484
Tvorba a rozpustenie dočasných rozdielov	-6,14%	-245	10,14%	686
Daň vyberaná zrážkou	1,23%	49	0,61%	41
Daň splatná za predchádzajúce obdobie	7,17%	74	0,47%	32
	<b>9,73%</b>	<b>388</b>	<b>29,62%</b>	<b>2 005</b>

Odložená daň k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 vykázaná vo výkaze finančnej pozície pozostáva z nasledovných položiek:

	Rozdiel daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty majetku	Ocenenie zásob	Ostatné	Spolu
<b>K 1. januáru 2023</b>	-4 910	1 495	3 285	-131
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	1	507	271	779
Zaúčtované do vlastného imania	0	0	35	35
<b>K 31. decembru 2023</b>	-4 909	2 002	3 591	683
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-787	620	-26	-193
Zaúčtované do vlastného imania	0	0	-169	-169
<b>K 31. decembru 2024</b>	-5 696	2 622	3 396	321

Niektoré odložené daňové pohľadávky a záväzky sa vzájomne zúčtovali v súlade s účtovnou zásadou Spoločnosti. Nasledujúca tabuľka uvádza rozpis zostatkov odloženej dane.

K 31. decembru 2024 nemala Spoločnosť nevyužitú daňovú stratu, ktoré by boli k dispozícii na kompenzáciu s budúcimi zdaniteľnými ziskami.

Prehľad odložených daní je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	2024	2023
Odložené daňové záväzky	- 4 754	-3 967
Odložené daňové pohľadávky	5 074	4 649
<b>Spolu</b>	<b>321</b>	<b>682</b>

## 21. Podmienené záväzky

### Súdne spory

Spoločnosť nemá žiadne významné podmienené záväzky z titulu súdnych sporov alebo právnych nárokov.

### Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

## 22. Záväzné vzťahy

Spoločnosť uzavrela zmluvy na nákup dlhodobého majetku, z ktorých vyplýva povinnosť prevziať a zaplatiť majetok vo výške 5 527 tis. EUR.

Zároveň Spoločnosť eviduje podmienený záväzok vyplývajúci zo zmlúv uzavretých na rok 2025 s dodávateľmi plynu a energie na odber minimálneho množstva energií vo výške 5 245 tis. EUR.

## 23. Dohody o operatívnom prenájme

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy na nájom a súvisiace logistické služby skladovacích priestorov, ktoré sú v Nemecku. Z pohľadu IFRS16 sa nejedná o nájom, ale o poskytnutie služieb. Ročné nájomné za rok 2024 bolo vo výške 2 301 tis. EUR (2023: 3 965 tis. EUR). Prenájom skladových priestorov od materskej spoločnosti je na dobu neurčitú s výpovednou lehotou šesť mesiacov.

## 24. Zamestnanecké požitky

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov, podľa ktorého majú zamestnanci okrem zákonom stanovených nárokov aj nárok na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku vo výške príslušného násobku priemernej mzdy zamestnanca a príspevok zo sociálneho fondu v závislosti od podmienok stanovených v kolektívnej a manažérskej zmluve, vernostný príspevok za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách.

Súčasnú hodnotu záväzkov zo zamestnaneckých požitkov vypočítala spoločnosť Aktuárske výpočty s.r.o., Bratislava – na základe matematicko-poistných metód. Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov a súčasne i minulé náklady práce sa vypočítali metódou projektovej jednotky.

### Aktuárske predpoklady

Kľúčové predpoklady použité pri odhade poistno-matematického ocenenia sú:

	2024	2023
Diskontná sadzba	3,50 % p. a.	3,40 % p. a.
Predpokladané zvýšenie miezd	2025: 3,3 % ďalšie roky: 3,3 %	2024: 5 % ďalšie roky: 5 %
Ostatné aktuárske predpoklady:		
Dôchodkový vek muži	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Dôchodkový vek ženy	podľa Zákona č. 461/2003	podľa Zákona č. 461/2003
Invalidizácia	Tabuľka invalidizácie ERC97M	Tabuľka invalidizácie ERC97M
Úmrtnosť	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019	Úmrtnostná tabuľka SR 2015-2019

## 25. Finančné nástroje podľa kategórií, faktory a riadenie finančného rizika

Finančným nástrojom (finančný majetok, finančný záväzok) je hotovosť, kapitálový nástroj inej účtovnej jednotky, akákoľvek dohoda oprávňujúca získať alebo zaväzujúca poskytnúť hotovosť alebo iné finančné aktívum alebo akákoľvek dohoda oprávňujúca alebo zaväzujúca zámenu finančných aktív a záväzkov.

### Reálna a účtovná hodnota finančných nástrojov

	Pozn.	2024		2023	
		Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Úvery a pôžičky	4	0	0	5 000	5 000
Pohľadávky z obchodného styku	4	32 859	32 859	40 483	40 483
Cash-pooling	4	24 086	24 086	20 908	20 908
Deriváty – určené na zabezpečenie	11	380	380	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	12	429	429	10	10
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	5	51	51	53	53
Ostatný finančný majetok		172	172	189	189
<b>Finančný majetok</b>		<b>57 977</b>	<b>57 977</b>	<b>66 643</b>	<b>66 643</b>
Úvery a pôžičky	7	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku	8	40 583	40 583	45 336	45 336

Ostatné krátkodobé finančné záväzky	8	5 494	5 494	8 589	8 589
Ostatné dlhodobé záväzky	10	795	795	693	693
Deriváty – určené na zabezpečenie	11	0	0	76	76
Deriváty – určené na obchodovanie	12	867	867	2 972	2 972
<b>Finančné záväzky</b>		<b>47 739</b>	<b>47 739</b>	<b>57 666</b>	<b>57 666</b>

IFRS 13 stanovuje 3 úrovne hierarchie reálnych hodnôt:

- kótované ceny na aktívnych trhoch (úroveň 1),
- použitie oceňovacích techník s pozorovateľnými vstupmi (úroveň 2),
- použitie oceňovacích techník s nepozorovateľnými vstupmi (úroveň 3).

	2024			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Úvery a pôžičky	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	0	32 859	0	32 859
Cash-pooling	0	24 086	0	24 086
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	380	0	380
Deriváty – určené na obchodovanie	0	429	0	429
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	51	0	51
<b>Finančný majetok</b>	<b>0</b>	<b>57 805</b>	<b>0</b>	<b>57 805</b>
Úvery a pôžičky	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku	0	40 583	0	40 583
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	5 494	0	5 494
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	795	0	795
Deriváty – určené na obchodovanie	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	867	0	867
<b>Finančné záväzky</b>	<b>0</b>	<b>47 739</b>	<b>0</b>	<b>47 739</b>

	2023			
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Úvery a pôžičky	0	5 000	0	5 000
Pohľadávky z obchodného styku	0	40 483	0	40 483
Cash-pooling	0	20 908	0	20 908
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	0	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	0	10	0	10
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	53	0	53
<b>Finančný majetok</b>	<b>0</b>	<b>66 454</b>	<b>0</b>	<b>66 454</b>
Úvery a pôžičky	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku	0	45 336	0	45 336
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	0	8 589	0	8 589
Deriváty – určené na zabezpečenie	0	76	0	76
Deriváty – určené na obchodovanie	0	2 972	0	2 972
Ostatné dlhodobé záväzky	0	693	0	693
<b>Finančné záväzky</b>	<b>0</b>	<b>57 666</b>	<b>0</b>	<b>57 666</b>

V roku 2024 ani v roku 2023 nedošlo k presunu medzi jednotlivými úrovňami ocenenia.

## Výnosy, náklady, zisky alebo straty z finančných nástrojov

	Zúčtované do výkazu ziskov a strát		Zúčtované do vlastného imania
	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
<b>2024</b>			
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	513	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-198	1 541
Deriváty – určené na zabezpečenie	90	0	0
Deriváty – určené na obchodovanie	2 524	0	0
<b>Spolu</b>	<b>2 614</b>	<b>315</b>	<b>1 541</b>

	Zúčtované do výkazu ziskov a strát		Zúčtované do vlastného imania
	čistý zisk/(strata)	úrokové výnosy/(náklady)	čistý zisk/(strata)
<b>2023</b>			
Poskytnuté úvery a pohľadávky	0	627	0
Finančné záväzky ocenené v zostatkovej (amortizovanej) hodnote	0	-189	747
Deriváty – určené na zabezpečenie	-721	0	-76
Deriváty – určené na obchodovanie	-2 962	0	0
<b>Spolu</b>	<b>-3 683</b>	<b>438</b>	<b>671</b>

## 26. Informácie o riadení rizík

Spoločnosť je vystavená nasledovným rizikám:

- i) kreditné riziko;
- ii) riziko likvidity;
- iii) trhové riziko, ktoré zahŕňa:
  - a) úrokové riziko;
  - b) menové riziko;
  - c) riziko zmien trhových cien;
- iv) prevádzkové riziko.

Funkcia riadenia rizík vyplývajúcich z finančných nástrojov je v Spoločnosti centralizovaná na úrovni materskej spoločnosti. Všetky riziká sú integrované a hodnotené na úrovni Skupiny. Spoločnosť môže pri riadení svojho menového a úrokového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z podnikateľských činností a finančných dohôd uzatvárať rozličné typy forwardov a swapov, ktoré sú povolené materskou spoločnosťou. V súlade s politikou celej Skupiny v oblasti riadenia rizika nie sú povolené žiadne špekulatívne obchody.

- i) *Kreditné riziko*

Spoločnosť predáva svoje výrobky a služby hlavne materskej spoločnosti a sesterským spoločnostiam v rámci Skupiny (99%), čo znamená nižšie riziko nesplatenia pohľadávok. K pohľadávkam s tretími stranami je vytvorená takmer 100%-ná opravná položka. Najväčší objem obchodov je realizovaný s materskou spoločnosťou, záväzky a pohľadávky voči nej sú vzájomne započítavané, takže kreditné riziko je eliminované. Z týchto dôvodov Spoločnosť netvorí ani opravné položky na pohľadávky v rámci Skupiny, nepoist'uje ich a nebol vytvorený ani splátkový kalendár na pohľadávky.

*Analýza pohľadávok z obchodného styku pred opravnou položkou:*

	Účtovná hodnota 2024	Účtovná hodnota 2023
V lehote splatnosti	32 730	40 420
Po lehote splatnosti		
do 30 dní	33	56
nad 30 dní	1 029	947
<b>Úvery a pohľadávky bez znehodnotenia spolu</b>	<b>33 792</b>	<b>41 423</b>

*Analýza pohľadávok z obchodného styku*

	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
<b>31.12.2024</b>			
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	937	-937	0
<b>Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu</b>	<b>937</b>	<b>-937</b>	<b>0</b>
<b>31.12.2023</b>			
Po lehote splatnosti so znehodnotením nad 180 dní	937	-937	0
<b>Úvery a pohľadávky so znehodnotením spolu</b>	<b>937</b>	<b>-937</b>	<b>0</b>

ii) *Riziko likvidity*

Politikou Spoločnosti je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a ekvivalenty alebo, aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške úverových zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity. Výška úverových zdrojov k 31. decembru 2024 a 2023 je nasledovná:

	2024	2023
Krátkodobé úverové zdroje	0	0
Dlhodobé úverové zdroje	0	0
<b>Dostupné úverové zdroje spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Riziko likvidity je kryté najmä predajom zásob. Vytvorený prebytok peňažných prostriedkov k 31. decembru 2024 bol odvedený do cash-poolingu.

K 31. decembru 2023 ani počas roka 2024 Spoločnosť nečerpala úver od materskej spoločnosti.

## Analýza rizika likvidity

	Finančný majetok		Finančné záväzky	
	2024	2023	2024	2023
Na požiadanie	51	53	0	0
Do 1 mesiaca	56 800	66 188	30 173	35 483
Od 1 do 3 mesiacov	277	289	14 545	17 093
Od 3 do 12 mesiacov	537	113	2 010	3 535
Od 1 do 5 rokov	312	0	1 011	1 613
Nešpecifikované	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>57 977</b>	<b>66 643</b>	<b>47 739</b>	<b>57 724</b>

Splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb vrátane odhadovaných úrokových nákladov:

2024	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	795	795	-	-	-	-	795
Záväzky z obchodného styku	40 583	40 583	-	25 241	14 520	785	37
Deriváty – určené na zabezpečenie	-	-	-	-	-	-	-
Deriváty – určené na obchodovanie	867	867	-	-	-	688	179
Krátkodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	5 494	5 494	-	4 932	25	538	-
<b>Spolu</b>	<b>47 739</b>	<b>47 739</b>	<b>-</b>	<b>30 173</b>	<b>14 545</b>	<b>2 010</b>	<b>1 011</b>

Z prehľadu vyššie je zrejmé, že neexistuje významný rozdiel v splatnosti pohľadávok a záväzkov.

2023	Účtovná hodnota	Spolu očakávané peňažné toky	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov
Dlhodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	693	693	-	-	-	-	693
Záväzky z obchodného styku	45 394	45 394	-	27 783	16 580	1 031	-
Deriváty – určené na zabezpečenie	76	76	-	1	11	64	-
Deriváty – určené na obchodovanie	2 973	2 973	-	-	-	2 052	920
Krátkodobá pôžička	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	8 589	8 589	-	7 698	502	389	693

<b>Spolu</b>	<b>57 725</b>	<b>57 725</b>	<b>-</b>	<b>35 483</b>	<b>17 093</b>	<b>3 536</b>	<b>1 613</b>
--------------	---------------	---------------	----------	---------------	---------------	--------------	--------------

### iii) Trhové riziká

#### Úrokové riziko

Keďže Spoločnosť nemá aktíva ani záväzky úročené pohyblivou úrokovou sadzbou, zisky a peňažné toky z prevádzkovej činnosti nie sú podstatne ovplyvnené zmenami trhových úrokových sadzieb.

#### Menové riziko

Spoločnosť môže pri riadení svojho menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z obchodných činností uzatvárať rozličné typy devízových kontraktov, napr. derivátové obchody (poznámka č.11).

Predaj výrobkov a služieb Spoločnosti v rámci Skupiny sa realizuje takmer výlučne v EUR, v tejto mene sú faktúry vystavované aj splácané. Dodávateľské transakcie predstavujú odliv prostriedkov v EUR. Nakoľko Spoločnosť realizuje podstatnú časť svojich obchodov v mene EUR, menové riziko v súvislosti s obchodovaním v inej mene nie je podstatné.

#### Riadenie kapitálu

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny Schaeffler. Hlavným cieľom skupiny Schaeffler v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov/spoločníkov.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31.12.2024	31.12.2023
Dlh (i)	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	51	52
Čistý dlh	0	0
Vlastné imanie (ii)	146 200	141 729
<b>Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky – poznámka č.7.

(ii) Vlastné imanie zahŕňa základné imanie, nerozdelený zisk a rezervy z precenenia finančných nástrojov – vid' výkaz zmien vlastného imania.

### iv) Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko straty vyplývajúcej zo sprenevery, neautorizovaných aktivít, chýb, omylov, neefektívnosti alebo zlyhania systémov. Toto riziko vzniká pri všetkých aktivitách Spoločnosti. Prevádzkové riziko zahŕňa aj riziko súdnych sporov.

Cieľom Spoločnosti ako aj materskej spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujám na dobrom mene Spoločnosti v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa a vyhnúť sa pritom opatreniam brániacim iniciatíve a kreativite.

Hlavnú zodpovednosť za implementáciu kontrol súvisiacich s riadením prevádzkového rizika má manažment Spoločnosti, ktorý pritom úzko spolupracuje s materskou spoločnosťou. Táto zodpovednosť je podporovaná vypracovávaním štandardov na riadenie prevádzkového rizika spoločného pre celú skupinu Schaeffler. Prevádzkové riziko sa riadi systémom smerníc a kontrolných mechanizmov.

## 27. Transakcie so spriaznenými osobami

### Obchodné transakcie

V priebehu roka Spoločnosť realizovala obchodné transakcie s viacerými spoločnosťami v rámci skupiny Schaeffler.

Tieto transakcie a príslušné zostatky k 31. decembru sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách.

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup materiálu		Výnosy z predaja výrobkov a materiálu	
		2024	2023	2024	2023
4	Schaeffler France SAS	6 014	6 646	6	1
6	IBL Schaeffler (UK) Limited	0	0	0	16
13	Schaeffler Japan Co., Ltd.	128	173	0	0
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG	61	71	0	0
18	Schaeffler Water Pump Bearing Italia S.r.l.	0	0	0	0
40	Schaeffler Polska Sp. z o.o.	0	0	0	0
41	Schaeffler CZ s.r.o.	0	0	0	0
42	INA Bearings India Private Limited	0	0	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	3 152	3 005	168	265
44	Schaeffler Slovensko, spol. s r.o.	0	0	0	0
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	3 706	3 197	5 937	2 503
50	Schaeffler Brasil Ltda.	264	216	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.	17	113	0	0
56	Schaeffler Canada Inc.	466	449	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	77 147	83 523	440 258	468 705
74	Schaeffler Ansan Corporation	212	197	0	0
79	Schaeffler Iberia, S.L.U.	14 861	17 314	0	0
80	LuK GmbH & Co. KG	27	16	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd.	1 173	1 751	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH	434	389	0	0
97	Schaeffler Romania S.R.L.	458	540	7 236	4 620
139	LuK Savaria Kft.	0	1	1	0
198	Schaeffler Friction Products Hamm GmbH	0	0	0	0
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	0	0	0	0
203	FAG Industrial Services GmbH	0	1	0	0
210	FAG Aerospace GmbH & Co. KG	0	0	0	0
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft.	6	4	4	11
254	Schaeffler Portugal, Unipessoal, Lda.	0	0	0	1
295	Schaeffler India Ltd.	1	2	137	144
297	Schaeffler Korea Corporation	0	278	0	0
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	16	10	0	0
437	CATENSYS Slovakia, spol. s r.o.	0	0	0	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co.	127	29	0	0
455	Schaeffler Special Machinery, spol. s r.o.	4	0	0	0
<b>Spolu</b>		<b>108 274</b>	<b>117 925</b>	<b>453 747</b>	<b>476 266</b>

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup služieb		Výnosy z predaja služieb	
		2024	2023	2024	2023
4	Schaeffler France SAS	0	0	99	0
6	IBL Schaeffler (UK) Limited	0	0	0	136
13	Schaeffler Japan Co., Ltd.	0	0	0	0
41	Schaeffler CZ s.r.o.	28	11	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	0	2	0	0
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o.	673	580	0	0
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	94	106	0	0
50	Schaeffler Brasil Ltda.	13	0	0	0
51	Schaeffler Group USA, Inc.	0	0	0	0
56	Schaeffler Canada Inc.	0	-17	0	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	10 530	12 720	2 377	2 342
74	Schaeffler Ansan Corporation	0	0	0	0
80	LuK GmbH & Co. KG	0	0	35	102
86	Schaeffler AG	117	101	0	0
91	Schaeffler Austria GmbH	0	0	0	0
139	LuK Savaria Kft.	0	0	0	0
192	Schaeffler Transmission, LCC, US	0	0	0	1
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	4	0	27	2
236	FAG Magyarország Ipari Kft.	0	7	0	0
289	Schaeffler (Ningxia) Co., Ltd.	3	0	0	0
295	Schaeffler India Ltd.	2	5	40	24
297	Schaeffler Korea Corporation	0	0	26	65
298	Schaeffler Manufacturing, Bangkok	0	2	0	0
363	Schaeffler Philippines Inc.	2	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	105	103
381	Schaeffler RUS OOO	0	0	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	2	4	0	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o.	175	155	0	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co.	15	0	0	0
455	Schaeffler Special Machinery, spol. s r.o.	6	0	0	0
<b>Spolu</b>		<b>11 664</b>	<b>13 676</b>	<b>2 709</b>	<b>2 775</b>

Číslo	Partnerská spoločnosť	Nákup hmotného majetku		Výnosy z predaja hmotného majetku	
		2024	2023	2024	2023
4	Schaeffler France SAS	0	3	83	0
6	IBL Schaeffler (UK) Limited	0	0	0	108
19	Schaeffler Italia	0	11	0	0
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o., SK	247	1 299	0	1
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	248	6 569	242	0
74	Schaeffler Ansan Corporation	335	0	0	0
79	Schaeffler Iberia, S.L.U.	0	0	0	5
80	LuK GmbH & Co. KG	0	0	0	19
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	128	0	0	0
289	Schaeffler Ningxia	0	338	0	0
295	Schaeffler India Ltd.	0	0	101	96
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0	0	7	0
377	Schaeffler (Nanjing) Co., Ltd.	5	0	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	26	73	0	0
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co.	720	77	0	0
455	Schaeffler Special Machinery, spol. s r.o.	1 153	0	0	0
<b>Spolu</b>		<b>2 862</b>	<b>8 370</b>	<b>434</b>	<b>229</b>

Číslo	Partnerská spoločnosť	Ostatné prevádzkové náklady		Ostatné prevádzkové výnosy	
		2024	2023	2024	2023
4	Schaeffler France SAS	0	0	3 043	0
6	IBL Schaeffler (UK) Limited	0	0	0	3 173
13	Schaeffler Japan Co., Ltd.	0	0	0	7
22	Schaeffler Danmark ApS	0	0	1	0
24	Schaeffler Norge AS	0	0	1	0
35	Industriewerk Schaeffler INA-Ingenieurdienst-, GmbH	0	0	13	0
40	Schaeffler Polska Sp. z o.o.	0	0	13	10
41	Schaeffler CZ s.r.o.	0	0	147	139
42	INA Bearings India Private Limited	0	0	0	0
43	Schaeffler Production CZ s.r.o.	0	0	430	363
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o.	0	0	84	79
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o.	0	0	1 096	990
50	Schaeffler Brasil Ltda.	0	0	1	0
53	Schaeffler Verwaltungsholding Sechs GmbH	0	0	3	0
54	INA Invest S.r.l.	0	0	1	0
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG	0	0	2 005	3 466
71	Schaeffler Versicherungs-Vermittlungs GmbH	0	0	5	0
72	Schaeffler Automotive Aftermarket International Holding GmbH	0	0	1	0
77	Schaeffler Belgium BV/SRL	0	0	1	0
79	Schaeffler Iberia, S.L.U.	0	0	0	5

Číslo	Partnerská spoločnosť	Ostatné prevádzkové náklady		Ostatné prevádzkové výnosy	
		2024	2023	2024	2023
80	LuK GmbH & Co. KG	0	0	145	327
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH & Co. KG	0	0	285	336
83	Schaeffler (China) Co., Ltd.	0	0	0	37
85	Schaeffler Beteiligungsgesellschaft mbH	0	0	6	0
86	Schaeffler AG	789	802	18	38
91	Schaeffler Austria GmbH	0	0	142	0
96	Schaeffler IAB Verwaltungs GmbH	0	0	1	0
97	Schaeffler Romania S.R.L.	0	0	0	24
158	Schaeffler Bühl Verwaltungs GmbH	0	0	4	0
174	Schaeffler AS Auslandsholding GmbH	0	0	4	0
190	Schaeffler Industrial Drives AG & Co. KG	0	0	9	0
236	FAG Magyarorszag Ipari Kft.	0	0	52	34
295	Schaeffler India Ltd.	0	0	89	290
297	Schaeffler Korea Corporation	0	0	0	45
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	0	0
360	Schaeffler Beteiligungsverwaltungs GmbH	0	0	1	0
367	Schaeffler Europa Logistik GmbH	0	0	4	0
368	Schaeffler Friction Products GmbH	0	0	15	0
370	Schaeffler Raytech Verwaltungs GmbH	0	0	5	0
387	Schaeffler Verwaltungsholding Eins GmbH	0	0	3	0
388	Schaeffler Verwaltungsholding Zwei GmbH	0	0	2	0
389	Schaeffler Verwaltungsholding Drei GmbH	0	0	2	0
390	Schaeffler Verwaltungsholding Vier GmbH	0	0	2	0
397	Schaeffler IAB Beteiligungs GmbH	0	0	3	0
410	Schaeffler Consulting GmbH	0	0	16	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o.	0	0	10	9
437	CATENSYS Slovakia, spol. s r.o.	0	0	0	0
446	Schaeffler Invest AB	0	0	1	0
453	Schaeffler Industrial Ceramics SARL	0	0	26	0
462	SPV Solarpark 106. GmbH & Co. KG	0	0	5	0
613	Vitesco Technologies Hungary Kft.	0	0	42	0
<b>Spolu</b>		<b>789</b>	<b>802</b>	<b>7 737</b>	<b>9 372</b>

Číslo	Partnerská spoločnosť	Pohl'adávky		Záväzky	
		2024	2023	2024	2023
4	Schaeffler France SAS, FR	0	0	296	426
6	Schaeffler (UK) Limited, GB	0	9	0	0
13	Schaeffler Japan Co., Ltd., JP	0	1	24	20
16	WPB Water Pump Bearing GmbH & Co. KG, DE	0	0	0	0
40	Schaeffler Polska Sp. z o.o.	1	1	0	0
41	Schaeffler CZ s.r.o., CZ	10	10	27	1
43	Schaeffler Production CZ s.r.o., CZ	47	47	178	180
44	Schaeffler Slovensko, spol s.r.o., SK	6	6	41	50
45	Schaeffler Kysuce, spol. s r.o., SK	886	392	291	276
50	Schaeffler Brasil Ltda., BR	0	0	9	62
51	Schaeffler Group USA, Inc., US	0	0	0	21
56	Schaeffler Canada Inc., CA	0	0	123	23
60	Schaeffler Technologies AG & Co. KG, DE	30 767	38 495	5 138	5 572
74	Schaeffler Ansan Corporation, KR	0	0	70	59
79	Schaeffler Iberia, S.L.U., ES	0	0	683	936
80	LuK GmbH & Co. KG, DE	90	19	0	0
81	Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH & Co. KG	11	23	0	0
83	Schaeffler (China) Co., Ltd., CN	0	10	91	434
86	Schaeffler AG, DE	1	4	591	520
91	Schaeffler Austria GmbH, AT	25	0	16	60
97	Schaeffler Romania S.R.L., RO	431	554	27	43
199	Schaeffler Trading (Shanghai) Co., Ltd.	27	0	0	0
236	FAG Magyarország Ipari Kft., HU	9	6	0	0
295	Schaeffler India Ltd., IN	22	52	2	1
297	Schaeffler Korea Corporation, KR	19	39	0	0
298	Schaeffler Manufacturing, Bangkok	0	0	0	2
358	Schaeffler Vietnam Co., Ltd.	0	0	0	0
376	Schaeffler Manufacturing (Thailand) Co., Ltd., TH	34	14	0	0
408	Schaeffler Digital Solutions GmbH	0	0	2	0
412	Schaeffler Global Services Europe Sp. z o.o.	1	1	5	1
454	Schaeffler Sondermaschinenbau AG & Co.	0	0	639	62
455	Schaeffler Special Machinery, spol. s r.o.	0	0	5	0
613	Vitesco Technologies Hungary Kft.	135	0	0	0
<b>Spolu</b>		<b>32 522</b>	<b>39 684</b>	<b>8 258</b>	<b>8 749</b>

Číslo	Partnerská spoločnosť	Splatenie pôžičky, úroky z pôžičky		Poskytnuté pôžičky	
		2024	2023	2024	2023
86	Schaeffler AG, DE	5 141	90 315	0	95 000
<b>Spolu</b>		<b>5 141</b>	<b>90 315</b>	<b>0</b>	<b>95 000</b>

Číslo	Partnerská spoločnosť	Splatenie pôžičky, úroky z pôžičky		Priятие pôžičky	
		2024	2023	2024	2023
86	Schaeffler AG, DE	0	0	0	0
<b>Spolu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Číslo	Partnerská spoločnosť	Cashpooling pohľadávka		Priятá pôžička zostatok	
		2024	2023	2024	2023
86	Schaeffler AG, DE	24 086	20 908	0	0
<b>Spolu</b>		<b>24 086</b>	<b>20 908</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Nákupy a predaje sa uskutočnili za bežné ceny podľa cenníka Spoločnosti. Pohľadávky a záväzky, ktoré sú nezaplatené, sú nezabezpečené a budú uhradené v hotovosti. Žiadne garancie sa neposkytli ani neprijali. Nevytvorili sa žiadne opravné položky k pohľadávkam, ktoré sa týkajú spriaznených osôb. V tomto účtovnom období neboli zúčtované žiadne náklady v súvislosti s nedobytnými alebo pochybnými pohľadávkami od spriaznených osôb.

#### *Ostatné transakcie so spriaznenými osobami*

Odmeňovanie kľúčového manažmentu je uvedené v poznámke č. 17.

V súlade s IAS24 Spoločnosť identifikovala ako prepojené fyzické osoby konateľov a ich blízkych rodinných príslušníkov, s ktorými v priebehu roka 2024 neboli zrealizované žiadne obchodné transakcie, rovnako ani s obchodnými spoločnosťami, s ktorými sú tieto osoby personálne prepojené (napríklad ako spoločník, alebo konateľ).

#### **28. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.